



กรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

กรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ตามประเด็นการพิจารณาเรื่องโครงสร้างและสายการรายงานที่ระบุให้หน่วยงานตรวจสอบภายในกำหนดกรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ซึ่งประกอบด้วย การปฏิบัติตัวและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม เสนอคณะกรรมการตรวจสอบให้ความเห็นชอบ โดยเผยแพร่ให้บุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในทราบและถือปฏิบัติ รวมทั้งเผยแพร่ให้หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยทราบทั่วกัน ดังนั้น หน่วยงานตรวจสอบภายใน จึงกำหนดกรอบคุณธรรมของหน่วยงานตรวจสอบ ดังนี้

แนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องแจ้งกำหนดการตรวจสอบต่อหน่วยรับตรวจ ล่วงหน้าอย่างน้อย ๒๐ วันทำการ เพื่อแจ้งเรื่องที่จะตรวจ กำหนดการ วัตถุประสงค์ ขอบเขต ระยะเวลา และเอกสารหลักฐานที่จะใช้ประกอบการตรวจ พร้อมทั้งมีการประสานการเก็บข้อมูล เช่น สอบถาม สนทนา สัมภาษณ์ ฯลฯ
๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องวินิจฉัยประเด็นข้อตรวจพบ สาเหตุ ผลกระทบ และรายงานผลครบถ้วนทุกประเด็นอย่างอิสระและเที่ยงธรรม โดยอ้างอิงกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มาตรการ แนวปฏิบัติ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง
๓. หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเปิดโอกาสให้หน่วยรับตรวจได้รับทราบข้อตรวจพบหรือรายงานผลการตรวจสอบเบื้องต้น โดยจัดประชุมปิดตรวจเพื่อให้หน่วยรับตรวจได้ให้ความเห็นและร่วมหาแนวทางแก้ไขหรือปรับปรุง ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาเห็นชอบและอธิการบดีพิจารณาสั่งการ
๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องติดตามผลการตรวจสอบตามที่กำหนดในกฎบัตรหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งประกาศนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ อย่างต่อเนื่อง และสรุปรายงานการติดตามผลการตรวจสอบเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเพื่อวิเคราะห์/สังเคราะห์ในภาพรวม ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาเห็นชอบและอธิการบดีพิจารณาสั่งการ
๕. การเผยแพร่ผลการตรวจสอบที่สำคัญต้องไม่ระบุชื่อหน่วยรับตรวจ และต้องผ่านความเห็นชอบหรือพิจารณาจากหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ก่อนนำไปเผยแพร่เพื่อนำไปสู่การแก้ไข ปรับปรุงหรือพัฒนาองค์กรในภาพรวม

แนวทางปฏิบัติตนของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสิทธิภาพ ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ และการควบคุมภายในที่ดี โดยปราศจากอคติ

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ระมัดระวัง รอบคอบ มุ่งเน้นผลสำเร็จของงานและพัฒนาศักยภาพของตนให้เกิดความรอบรู้ด้วยการเข้าฝึกอบรมหรือศึกษาค้นคว้าด้วยตนเองอย่างสม่ำเสมอ และต่อเนื่อง

๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดของหน่วยรับตรวจที่จะนำมาซึ่งความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นอย่างเที่ยงธรรม ยกเว้นร่วมประชุมเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยเพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ไม่ปิดบังการกระทำที่ทำให้ทางราชการเสียผลประโยชน์ และไม่รับสิ่งของใด ๆ ที่จะนำมาสู่ผลประโยชน์ต่างตอบแทน รวมทั้งไม่นำข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง

๕. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานเต็มเวลาราชการ เพื่อประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และสามารถดำเนินงานได้เสร็จสิ้นตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนด รวมทั้งไม่ตรวจสอบงานที่ผู้ตรวจสอบภายในเคยรับผิดชอบมาก่อนภายในระยะเวลา ๑ ปี

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ ให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ สนิท ชุนดี)

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ